

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: /

Č. j.: KUJI 11511/2013 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kaliště IČO: 00286061 za rok 2012**

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **5. listopadu 2012** jako dílčí přezkoumání a dne **18. února 2013** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obec Kaliště
Kaliště 4
588 51 Batelov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Miloslava Neubauerová
- kontrolorka: Monika Havelková
- kontrolor: Ing. Radomír Tomandl

Podklady předložili: **Vlastimil Snížek - starosta**
Jindřich Kučera - místostarosta
Vladislava Čekalová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.

Ničím nebylo doloženo sestavení plánu inventur před zahájením vlastních prací na inventarizaci, pouze byla jmenována inventarizační komise a stanoven termín pro provedení.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

Smlouva o dílo - č. 29213/2012 ze dne 13. 6. 2012 na realizaci akce "Oprava místních komunikací v obci Kaliště"

Pokladní kniha - k 31. 12. 2012

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2012

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2012

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 27. 12. 2012

- kupní smlouva na prodej nemovitosti a pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 21. 12. 2012

- smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1017991220 od Pozemkového fondu České republiky s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 21. 12. 2012

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - neinvestiční dotace POVV ZZ0217.0168 ze dne 12. 11. 2012 ve výši 106.000,- Kč na realizaci akce "Oprava místní komunikace"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2012

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2012

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2012 a k 31. 12. 2011

Rozpočtové opatření - schváleno v zastupitelstvu obce - číslo 1 ze dne 7. 11. 2012

Účetní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2012

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 7. 11., 29. 11. a 19. 12. 2012

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující nedostatky:

Dne 07. 04. 2010 schválilo zastupitelstvo vnitřní směrnici obce řešící oblast vedení účetnictví, evidenci majetku, vnitřní finanční kontrolu atd.. Tato směrnice však nebyla upravena ve smyslu právních předpisů, které nebyly účinnosti od jejího vydání (např. provádění inventarizace dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., odpisování majetku dle ČÚS 708), čímž nebylo zcela dodrženo ustanovení § 4 odst. 10 zákona o účetnictví.

napraveno

Ničím nebylo doloženo sestavení plánu inventur před zahájením vlastních prací na inventarizaci, pouze byla jmenována inventarizační komise a stanoven termín pro provedení.

Nenapraveno – opakující se nedostatek

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012 byly zjištěny nedostatky:

Kontrolou výkazu k 31. 10. 2012 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo hospodařeno v souladu se schváleným rozpočtem, např. paragraf 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, rozpočet po změnách 20.000,- Kč, skutečné čerpání 31.022, paragraf 6171 - Činnost místní správy, rozpočet po změnách 597.000,- Kč, skutečné čerpání 651.097,- Kč.

napraveno

Obcí nebyla podána krajskému úřadu zpráva o výsledcích finančních kontrol za uplynulý rok v termínu do 15. února běžného roku.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2012

byly zjištěny nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Obec nepředložila roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 32 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.*
- *Nebyl sestaven plán inventur.*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu	2,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu	1,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	5,07 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,16 %
e) ukazatel dluhové služby.....	0 %

Kaliště dne 18. února 2013

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
7.

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

Monika Havelková

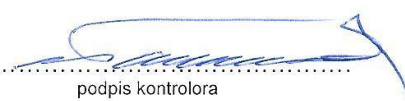
.....
kontrolorka



.....
podpis kontrolorky

Ing. Radomír Tomandl

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kaliště s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 18. února 2013

Vlastimil Snížek

.....
starosta



.....
podpis starosty



P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kaliště	Vlastimil Snížek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly